

УДК 339.72.015

ПІДВИЩЕННЯ ДОРЕЧНОСТІ Й ЗРОЗУМІЛОСТІ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА МСФЗ

DOI

JEL: G00, M41

**Кузнецова С. О., к.е.н.,
Дороманджи А. В.***Національний технічний університет «Харківський політехнічний інститут»*

Стаття присвячена дослідженню ключових аспектів підвищення доречності й зрозумілості фінансової звітності, яку складено відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності. Визначено, що МСФЗ на даний момент є самою перспективною системою обліку з точки зору глобального застосування, ведення та використання підприємствами багатьох розвинутих країн світу. Облікова інформація фінансової звітності надає величезні можливості бізнесу для прийняття економічних рішень. Зокрема, проаналізовано підходи щодо вдосконалення формування структури та змісту основної фінансової звітності. Висвітлено тенденції реалізації змін проекту МСФЗ «Основна фінансова звітність», що містить в собі три основні напрямки удосконалення: звіт про рух грошових коштів; звіт про фінансові результати; поліпшення дезагрегації статей у фінансовій звітності. Проведено аналіз в площині застосування проміжних підсумків звіту про фінансові результати. Запропоновано впровадження категорії «інвестиційний прибуток». До цієї категорії належать доходи та витрати від інвестицій, від фінансових інвестицій асоційованих та спільних підприємств. Також запропоновано впроваджувати прибуток до оподаткування, що включає фінансову діяльність. Цей підсумковий показник виключає фінансові витрати (наприклад, витрати на відсотки за кредитами чи облігаціями) та податок. Визначено підходи до поліпшення дезагрегації статей у фінансовій звітності. Зараз багато компонентів звіту про прибутки та збитки об'єднуються в «інші доходи або витрати». Для багатьох інвесторів інформація, згрупована в цих статтях, не є порівняльною, що ускладнює для них аналітичні процедури. Все це стане частиною кращої комунікативної ініціативи. Отже, вдосконалення дезагрегації статей фінансової звітності може збільшити кількість інформації, доступної для користувачів. Запропоновані зміни у Звіті про рух грошових коштів включають в себе усунення варіантів класифікації (відсотків / дивідендів). За результатами дослідження запропоновані альтернативні шляхи вирішення питань підвищення надійності та зрозумілості фінансової звітності в контексті інтеграційних процесів інформаційних потреб користувачів.

Ключові слова: основна фінансова звітність; міжнародні стандарти фінансової звітності; звіт про фінансові результати; звіт про рух грошових коштів

UDC 339.72.015

INCREASING INCIDENCE AND UNDERSTANDING OF THE FINANCIAL STATEMENTS OF THE IFRS

DOI

JEL: G00, M41

**Kuznetsova S., PhD in Economics,
Doromandzhy A.***National Technical University "Kharkiv Polytechnic Institute"*

The key aspects of improving the appropriateness and comprehensibility of financial statements prepared in accordance with International Financial Reporting Standards have been considered in this article. It has been determined that IFRS is currently the most promising accounting system in terms of global application, management and use by businesses in many developed countries. The financial statement accounting information provides tremendous business opportunities for economic decision making. In particular, the approaches to improving the structure and content of the main financial statements are analyzed. The trends of implementation of changes in the IFRS project "Financial Statements", which include three main areas of improvement, are presented: the statement of cash flows; statement of financial performance; improving the disaggregation of items in the financial statements. The analysis of the area of interim results of the statement of financial results is carried out. The introduction of the category "investment income" is proposed. This category includes income and expenses from investments, from financial investments of associates and joint ventures. It is also proposed to introduce a pre-tax income that includes financial activities. This total excludes financial expenses (such as interest expense on loans or bonds) and tax. Approaches to improving the disaggregation of items in the financial statements have been identified. Many of the components of the income statement are now combined into "other income or expenses". For many investors, the information grouped in these articles is not comparative, complicating analytical procedures for them. All this will be part of a better communication initiative. Therefore, improving the disaggregation of financial reporting items may increase the amount of information available to users. Proposed changes to the Cash Flow Statement include the elimination of classification options (interest / dividends). According to the results of the research, alternative ways of solving the issues of increasing the reliability and comprehensibility of the financial statements in the context of integration processes of information needs of users are proposed.

Keywords: primary financial statements; international financial reporting standards; statement of financial performance; statement of cash flows

Актуальність. Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ; англ. IFRS – International Financial Reporting Standards) на даний момент

є результативним засобом підвищення доречності й зрозумілості інформації.

На сьогоднішній день все частіше виявляються факти фальсифікації фінансової звітності. Забезпечення прозорості господарської діяльності суб'єктів економіки має величезне значення, оскільки, ринкова вартість капіталу визначається двома ключовими чинниками: майбутніми доходами та майбутніми ризиками.

Тому, Рада МСФЗ розкриває діяльність суб'єктів господарювання, формує правдиву та неупереджену базу для визначення доходів і витрат, оцінки активів і зобов'язань, яка створює перспективу справедливо розкривати наявні фінансові ризики у суб'єктів господарювання, а також порівнювати результати їх діяльності для цілей прийняття обґрунтованих управлінських рішень. На даному етапі дискусійним питанням є розгляд проекту МСФЗ «Основна фінансова звітність» (Primary Financial Statements).

У своєму проекті МСФЗ «Основна фінансова звітність» Радою винесені дискусійні питання щодо внесення додаткових підсумків у звіт про фінансові результати та удосконалення дезагрегації у фінансовій звітності.

Аналіз останніх досліджень і публікацій. Проблеми розробки запровадження правил ведення обліку та складання фінансової звітності за МСФЗ досліджували такі вітчизняні науковці, як С. Голов [1], І. Чернікова [2], О. Харламова [3], В.Дубовая [4], І. Жолнер [5], Н. Пономарьова [6] та зарубіжні вчені та практики Г. Хугерворст (H. Hoogervorst) [7, 11], Ф. Ніето (F. Nieto) [10], Е. Тарка (A. Tarca) [12].

Втім, недостатньо вирішеними залишаються питання щодо вдосконалення формування структури та змісту основної фінансової звітності в умовах, що постійно змінюються. Поліпшення бухгалтерського обліку відповідно до міжнародних стандартів та формування нової нормативної бази вимагає розгляду та вирішення цих питань.

Метою статті є дослідження способів підвищення доречності й зрозумілості фінансової звітності, складеної за МСФЗ, за допомогою проекту МСФЗ «Основна фінансова звітність» та забезпечення зацікавлених осіб повною й зрозумілою інформацією про фінансовий

стан, результати діяльності та зміни у фінансовому становищі підприємств.

Виклад основних результатів дослідження. Стандарти МСФЗ забезпечують порівнянність бухгалтерської інформації між компаніями в загальносвітовому масштабі і, навіть, є умовою доступності звітної інформації для зовнішніх користувачів.

У суб'єктів, які складають звітність за МСФЗ, значно зростає можливість залучити додаткові джерела капіталу та партнерів по бізнесу, які допоможуть забезпечити економічне зростання і процвітання. У свою чергу суб'єкти, які використовують МСФЗ, мають доступ до інформації про фінансовий стан потенційних партнерів, що слугує додатковим інструментарієм при їх виборі.

Місією Ради МСФЗ (IASB) є створення єдиного набору високоякісних глобальних стандартів бухгалтерського обліку, які приносять прозорість, підзвітність та ефективність на фінансових ринках у всьому світі. Робота Ради служить суспільним інтересам, сприяючи довірі, зростанню та довгостроковій фінансовій стабільності у світовій економіці.

Починаючи з 2001 року, постійно зростає кількість країн, які прийняли стандарти МСФЗ. Сьогодні з 166 країн, які досліджував Фонд МСФЗ, 144 – прийняли стандарти МСФЗ. Сюди входить п'ятнадцять найбільших країн G20. Це неабияке досягнення за такий короткий проміжок часу. У Латинській Америці, країни, що представляють понад 99% регіонального ВВП, зараз прийняли МСФЗ [7].

Тому IASB протягом багатьох років розширює свою роботу з зацікавленими сторонами та продовжуватиме взаємодіяти з ними, виконуючи свою місію з розробки високих стандартів якості. Попит на глобальні стандарти через їх потенційну вигоду в країнах світу постійно зростає.

Завдяки спільним зусиллям розвинутих країн поступово створюється уніфікована система бухгалтерського обліку. Тому МСФЗ на сьогодні є найперспективнішою системою обліку в напрямку масового застосування, введення та використання підприємствами різних розвинутих країн світу [8].

Рада з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, в даний час, приділяє більше уваги тому, як представлена фінансова інформація. Вони

називають це ініціативою «Краща комунікація». Однією з найважливіших частин «Кращої комунікації» є проект МСФЗ «Основна фінансова звітність» (IFRS «Primary Financial Statements»).

Метою проекту МСФЗ «Основна фінансова звітність» є забезпечення кращого формування структури фінансової звітності за МСФЗ, особливо у звіті про прибутки та збитки. В даний час звіт про прибутки та збитки за МСФЗ є відносно гнучким. Обсяги змін проекту містять в собі три основні напрямки: звіт про рух грошових коштів; звіт про фінансові результати; поліпшення дезагрегації у фінансовій звітності.

Відсутність пояснень щодо використання проміжних підсумків у звіті про фінансові результати спричинила непередбачувані наслідки стимулювання використання самовизначених проміжних підсумків. Підсумкові дані, такі як операційний прибуток та EBITDA (earnings before interest, taxes, depreciation and amortization), EBIT (earnings before interest and taxes) дуже часто використовуються, але у світовій практиці компанії визначають ці підсумкові дані дуже різними способами.

Ці та деякі інші показники називаються non-GAAP financial measures («показники, які не є US GAAP»). Проте, і EBIT, і EBITDA дуже широко використовуються аналітиками, інвесторами та іншими зацікавленими особами для оцінки фінансового становища та вартості компаній.

Проблема термінів EBIT та EBITDA полягає в тому, що вони розвивалися поступово з часом, без чітких базових понять. Скорочення вживаються по-різному, і їх компоненти часто суттєво відрізняються від їх буквального значення. Відсутність концептуальної ясності та точності робить використання цих підзадач дуже проблематичним. Крім цього, в науково-практичній літературі ставиться питання щодо інформаційної цінності проміжного підсумку, особливо EBITDA.

EBIT – ключовий компонент фінансового аналізу. Для багатьох інвесторів фінансовий аналіз був би складним без використання EBIT – ключового компонента в аналізі коефіцієнтів моделі дисконтованих грошових потоків. У деяких випадках компанії подають звіт про EBIT, щоб задовольнити аналітичні вимоги інвесторів, а в інших випадках інвестори вносять свої корективи у звітні показники EBIT, щоб налаштувати його під свої власні аналітичні чи оціночні цілі. Наприклад, не всі інвестори вважають за краще виключити частку прибутку від

асоційованих та спільних підприємств з ЕВІТ. Деякі інвестори та компанії вважають, що включення результатів асоційованих підприємств та спільних інвестицій в ЕВІТ краще відображає результати діяльності компанії.

Ці підходи призведуть до виокремлення певних позицій у певні підсумкові дані, щоб підвищити порівнянність та прозорість облікової інформації. Ці підходи включають визначення структури капіталу і, отже, визначення відповідних статей фінансових витрат або доходів; створення категорії інвестицій та визначення елементів, які слід включити до цієї категорії; і створення нових підсумків. Впроваджуючи такі підходи, інвестори зможуть потенційно побачити кращий розподіл фінансових доходів, фінансових витрат та частки прибутку від асоційованих підприємств та спільних підприємств таким чином, щоб підвищити порівнянність запропонованих підсумків [10].

Проведений аналіз літературних джерел в області застосування проміжних підсумків звіту про фінансові результати згруповано в табл. 1.

Таблиця 1 – Сфера застосування проміжних підсумків у звіті про фінансові результати

Види	Прибуток від діяльності консолідованих підприємств включає в себе...	Прибуток до оподаткування, що не включає фінансову та інвестиційну діяльність	Прибуток до оподаткування, що не включає фінансову діяльність (ЕВІТ)
Корпорації	відсутність доходів або витрат, пов'язаних з фінансовою або інвестиційною діяльністю	+	+
Суб'єкти, основна діяльність яких – це фінансування клієнтів (наприклад, традиційні банки)	всі доходи / витрати від фінансової діяльності та грошові кошти та їх еквіваленти	+	-
Суб'єкти, які інвестують кошти у свою основну діяльність (операції з інвестиційною нерухомістю)	дохід / витрати від інвестицій, здійснених у процесі їх основної діяльності	-	+

Продовження табл. 1

Суб'єкти, основна діяльність яких – це інвестування та надання фінансування клієнтам	<ul style="list-style-type: none"> • доходи / витрати від фінансової діяльності та грошові кошти та їх еквіваленти; • доходи / витрати від інвестиційної діяльності, здійснені у процесі їх основної діяльності 	-	-
Суб'єкти з більш ніж однією основною діяльністю, включаючи інвестування та / або надання фінансових послуг клієнтам	<ul style="list-style-type: none"> • доходи / витрати від фінансової діяльності та грошові кошти та їх еквіваленти, пов'язані з наданням фінансових послуг клієнтам; • доходи / витрати від інвестиційної діяльності, здійснені у процесі їх основної діяльності 	+	+

Джерело: узагальнено авторами на основі [9]

Забезпечення транспарентної структури фінансової звітності важливо, оскільки більше фінансової інформації виробляється та споживається цифровим шляхом. Все більше рішень, щодо інвестування, приймаються з впровадженням штучного інтелекту, щоб допомогти інвесторам аналізувати інформацію з величезної кількості фінансових звітів.

Операційний прибуток найбільш часто використовується як проміжний підсумком у всьому світі, і в даний час він не має визначення в МСФЗ.

IASB вирішили визначити прибуток від операційної діяльності як прибуток, що виключає фінансову діяльність, податок та доходи / витрати від інвестиційної діяльності, і переконані, що це визначення операційного прибутку показує, що більшість бізнесу буде вважати його як результат основної діяльності компанії.

Визначення операційного прибутку як прибутку без урахування фінансової діяльності, податку та доходів / витрат від інвестиційної діяльності не працює для фінансових суб'єктів, таких як банки. Для банку надання кредитів клієнтам є основною діловою діяльністю, тому виключати всі витрати на фінансування з операційного прибутку немає сенсу. З цієї причини МСБО вирішив пропонувати фінансовим структурам включити витрати від фінансової діяльності, пов'язаної з

наданням фінансування клієнтам, в операційний прибуток. Рада з МСФЗ шукає подібні рішення для страхових та інвестиційних компаній.

Після операційного прибутку запропоновано впроваджувати категорією інвестиційного прибутку. До цієї категорії належать доходи та витрати від інвестицій, від фінансових інвестицій асоційованих та спільних підприємств. Інвестори, як правило, розглядають такі інвестиції окремо від операційного прибутку.

Другим важливим підсумком, який запропоновано впроваджувати – це прибуток до оподаткування, що включає фінансову діяльність. Цей підсумковий показник виключає фінансові витрати (наприклад, витрати на відсотки за кредитами чи облігаціями) та податок. Користувачі часто хочуть порівнювати ефективність компаній до визначення прибутку від фінансової діяльності, і цей підсумковий показник дозволить це порівнювати. Таким чином, прибуток до оподаткування, що включає фінансову діяльність дозволить порівняти компанії з різними структурами капіталу. Це створює умови для проведення бізнес-аналізу діяльності компанії на основі уніфікованої фінансової звітності складеної на основі таксономії МСФЗ.

Таким чином, пропонується подальше наукове осмислення підходів щодо визначених підсумкових даних у звіт про фінансові результати:

1. Прибуток від консолідованих підприємств до інвестування, фінансування та податку на прибуток (прибуток від бізнесу) виключає частку прибутку від усіх спільних підприємств і асоційованих компаній.

2. Прибуток до інвестування, фінансування та податку на прибуток виключає доходи / витрати від інвестицій, які визначаються як «доходи / витрати від активів, які генерують прибуток окремо і значною мірою не залежать від інших ресурсів, що утримуються суб'єктом господарювання»; частку прибутку від спільних підприємств та асоційованих підприємств.

3. Прибуток до фінансування та податок на прибуток виключає фінансові доходи та витрати, які включають: витрати на зобов'язання, що виникають внаслідок фінансової діяльності (на основі існуючого визначення фінансової діяльності для звіту про рух грошових коштів); скасування знижки та інші зобов'язання [12].

Окрім вдосконалення структури звіту про фінансові результати дискусійним є питання про покращення дезагрегації (таблиця 2). В даний

час дуже часто багато компонентів звіту про прибутки та збитки об'єднуються в «інші доходи або витрати». Для багатьох інвесторів інформація, згрупована в цих статтях, не є порівняльною, що ускладнює для них аналітичні процедури. Все це стане частиною кращої комунікативної ініціативи.

Таблиця 2 – Підходи до поліпшення дезагрегації у фінансовій звітності

Підходи	Зміст
1. Принципи дезагрегації у фінансових звітах	1.1. Розробка принципів агрегації та дезагрегації у фінансових звітах; 1.2. Розробка інструкцій щодо кроків, пов'язаних із застосуванням «класифікації», «агрегації» та «деагрегації» під час підготовки фінансової звітності.
2. Дезагрегація за характером / за функціями в межах проміжного підсумку прибутку підприємства	2.1. Опис методів характеру та функцій; 2.2. Вибір інструкцій для визначення того, чи надає функціональний метод чи метод характеру витрат найбільш корисну інформацію для користувачів; 2.3. Пошук додаткової інформації про характер витрат, коли підприємство використовує функціональний метод.
3. Мінімальні статті в основній фінансовій звітності	3.1. Вивчення поправок до мінімальних статей, що вимагає МСБО 1 «Подання фінансової звітності»; 3.2. Розробка шаблонів для основної фінансової звітності; 3.3. Дослідження розробки шаблонів галузей.

Джерело: узагальнено авторами на основі [9]

Отже, вдосконалення дезагрегації статей фінансової звітності може збільшити кількість інформації, доступної для користувачів.

Запропоновані зміни у Звіті про рух грошових коштів включають в себе усунення варіантів класифікації (відсотків / дивідендів) таблиця 3.

Таблиця 3 – Класифікація грошових потоків з метою структуризації звіту про рух грошових коштів

Грошові потоки	Вид діяльності
Проценти, від фінансової діяльності	Фінансова діяльність
Виплачені відсотки, що капіталізуються як частина вартості активу	Фінансова діяльність
Дивіденди сплачені	Фінансова діяльність
Дивіденди отримані	Інвестиційна діяльність
Відсотки отримані	Інвестиційна діяльність

Джерело: узагальнено авторами на основі [9, 10, 11]

Зазначена класифікація грошових потоків може стати основним параметричним критерієм для інтеграції звіту про рух грошових коштів за непрямим методом з запропонованим показником «прибутку до оподаткування, що включає фінансову та інвестиційну діяльність».

Висновки. Міжнародні стандарти були розроблені з метою задоволення потреб більшості користувачів, які приймають економічні рішення. Використання стандартів МСФЗ продовжує поширюватися по всьому світу, сприяючи прозорості, підзвітності та ефективності на фінансових ринках.

Отже, сьогодні МСФЗ є найперспективнішою системою обліку масового застосування, введення та використання підприємствами різних країн світу. Принципи, закладені в порядок формування звітності згідно з МСФЗ, роблять її більш адекватною і здатною відображати істинний майновий стан організації.

Розглянутий проект МСФЗ "Первинна фінансова звітність" це відповідь на запити користувачів щодо кращої та порівнянної фінансової інформації. Рада пропонує вдосконалення як звіту про фінансові результати, так і звіту про рух грошових коштів. Зміни включатимуть покращену класифікацію із більшою кількістю підсумків, більш послідовну звітність про підсумкові дані та кращу дезагрегацію. Ці вдосконалення реагують на все більш складний та динамічний світ, який потребує більш точної та детальної інформації та, коли це можливо, інформації, яка залишається порівнянною для компаній. Вдосконалення підвищать актуальність, зрозумілість та порівнянність фінансової звітності.

Ці зміни дозволять покращити корисність інформації, здатність користувачів оцінювати та порівнювати компанії.

Після свого впровадження проект МСФЗ «Основна фінансова звітність» додасть велику структурованість звіту про фінансові результати і поліпшить порівнянність, а покращена структура, в свою чергу, полегшить інвесторам пошук потрібної інформації для проведення того аналізу, який їм більше підходить. Крім того, полегшиться переклад звітності в електронний формат XBRL (eXtensible Business Reporting Language). Отже, МСФЗ може стати платформою для підвищення ефективності комунікацій фінансової звітності для інвесторів.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ:

1. Голов С. Ф. Бухгалтерський учет и финансовая отчетность за международными стандартами / С. Ф. Голов, В. Н. Костюченко. – К.: Фактор, 2008. – 1008 с.
2. Кузнецова С. О. Облік і фінансова звітність за міжнародними стандартами : навчальний посібник / С. О. Кузнецова, І. Б. Чернікова. – Х. : «ЛІДЕР», 2016. – 318 с.
3. Харламова О. В. Фінансова звітність за міжнародними стандартами: методологія формування та практика імплементації : монографія / О. В. Харламова. – Харків : «ЛІДЕР», 2015. – 374 с.
4. Дубовая В. В. Застосування IFRS: мета, склад та якісні характеристики фінансових звітів / В. В. Дубовая // Економіка і регіон . – 2011. – № 4. – С. 192-197.
5. Жолнер І. В. Фінансовий облік за міжнародними та національними стандартами : навчальний посібник / І. В. Жолнер ; Нац. ун-т харч. технологій. – К. : Центр учбової літератури, 2012. – 365 с.
6. Пономарьова Н. А. Міжнародні стандарти фінансової звітності та міжнародні стандарти аудиту : навчальний посібник / Пономарьова Н. А. – Хмельницький : ХНУ, 2008. – 211 с.
7. Hoogervorst H. The Primary Financial Statements project—a game changer in financial reporting / H. Hoogervorst // 06.04.2020/ - [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://www.ifrs.org/news-and-events/2019/03/hans-speech-pfs-a-game-changer-in-financial-reporting/>.
8. Пятов М.Л. Концептуальные основы международных стандартов финансовой отчетности: [монография] / М. Л. Пятов, И. А. Смирнова. - М.: ООО «1С-Публишин», 2008. – 199 с.
9. Primary Financial Statements [Електронний ресурс]. – 2018. – Режим доступу: <https://www.ifrs.org/-/media/project/primary-financial-statements/supporting-materials/pfs-project-overview-sept-2018.pdf>.
10. Nieto F. Our newsletter for the investment community / F. Nieto, S. Kumar. – 2017. – [Електронний ресурс]/ – Режим доступу: <https://cdn.ifrs.org/-/media/feature/resources-for/investors/investor-updates/investor-update-october-2017.pdf>.
11. Hoogervorst H. Strengthening the relevance of financial reporting / Hans Hoogervorst // 20.06.2019/ – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://www.ifrs.org/news-and-events/2019/06/strengthening-the-relevance-of-financial-reporting/>.
12. Tarca A. The IASB—Reputation, legitimacy and happy families / Ann Tarca//– 30.10.2018/ – [Електронний ресурс] - Режим доступу: <https://www.ifrs.org/news-and-events/2018/10/the-iasb-reputation-legitimacy-and-happy-families/>.

REFERENCES:

1. Holov, S. F., & Kostiuhenko V. N. (2008) *Buhgalterskij uchet i finansovaya otchetnost za mezhdunarodnymi standartami* [Accounting and financial reporting for international standards]. Kyiv: Faktor [in Ukrainian].

2. Kuznetsova S. O., & Chernikova I. B. (2016) *Oblik i finansova zvitnist za mizhnarodnymi standartamy [Accounting and financial reporting by international standards: A Handbook]*. Kharkiv: «LIDER» [in Ukrainian].
3. Kharlamova O. V. (2015) *Finansova zvitnist za mizhnarodnymi standartamy: metodolohiia formuvannia ta praktyka implementatsii [Financial Reporting by International Standards: Formation Methodology and Implementation Practice]*. Kharkiv : «LIDER» [in Ukrainian].
4. Dubovaia V. V. (2011). Zastosuvannia IFRS: meta, sklad ta yakisni kharakterystyky finansovykh zvitiv [IFRS Application: The purpose, composition and qualitative characteristics of financial statements]. *Ekonomika i rehion - Economy and region*, 4, 192-197 [in Ukrainian].
5. Zholner I. V. (2012). *Finansovyi oblik za mizhnarodnymi ta natsionalnymi standartamy [Financial Accounting by International and National Standards: A Handbook]*. Kharkiv : Centr uchbovoyi literaturi [in Ukrainian].
6. Ponomarova N. A. (2008). *Mizhnarodni standarty finansovoi zvitnosti ta mizhnarodni standarty audytu : navchalnyi posibnyk [International Financial Reporting Standards and International Standards on Auditing: A Handbook]*. Khmelnytskyi : KhNU [in Ukrainian].
7. Hoogervorst H. (2019). *The Primary Financial Statements project—a game changer in financial reporting*. Retrieved from <https://www.ifrs.org/news-and-events/2019/03/hans-speech-pfs-a-game-changer-in-financial-reporting/> [in America].
8. Piatov M.L. (2008). *Konceptualnye osnovy mezhdunarodnykh standartov finansovoi otchetnosti [Conceptual framework of international financial reporting standards: monograph]*. Moscow: OOO «IS-Pablyshyn» [in Russian].
9. Primary Financial Statements (2018). Retrieved from <https://www.ifrs.org/-/media/project/primary-financial-statements/supporting-materials/pfs-project-overview-sept-2018.pdf> [in America].
10. Nieto F., & Kumar S. (2017). Our newsletter for the investment community. Retrieved from <https://cdn.ifrs.org/-/media/feature/resources-for/investors/investor-updates/investor-update-october-2017.pdf> [in America].
11. Hoogervorst H. (2019). Strengthening the relevance of financial reporting. Retrieved from <https://www.ifrs.org/news-and-events/2019/06/strengthening-the-relevance-of-financial-reporting/> [in America].
12. Tarca A. (2018). The IASB—Reputation, legitimacy and happy families. Retrieved from <https://www.ifrs.org/news-and-events/2018/10/the-iasb-reputation-legitimacy-and-happy-families/> [in America].